

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Осипова О. С.- бакалавр,
Кабакова М. В. -,
Протасова О. В. - старший
преподаватель.

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

В настоящее время организация бухгалтерского учета финансовых результатов регламентируется следующими нормативными документами: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ, Налоговым кодексом РФ (глава 25 Часть 2), положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99) от 6 мая 1999 г. и «Расходы организаций» (ПБУ 10/99) от 6 мая 1999 г., Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Для бухгалтерского учета процесса продаж и финансовых результатов планом счетов предусмотрены счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажи» используется для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также определения финансового результата по ним.

Аналитические счета по продаже могут быть сгруппированы по субсчетам, построенным в двух вариантах.

При первом – типовом (общем) варианте группировки аналитических счетов к счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка от продажи.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный месяц.

При втором варианте группировки аналитических счетов, который рекомендуют использовать сельскохозяйственным организациям, к счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

1. Продукция растениеводства;
2. Продукция животноводства;
3. Продукция промышленности и подсобных производств;
4. Продукция (услуги) вспомогательных, обслуживающих и других производств;
5. Строительно-монтажные работы;
6. Продукция и животные от населения;
7. Жилые дома работникам организации;
8. Прочая продукция, товары, работы и услуги;
9. Прибыль (убыток) от продаж.

Второй вариант группировки позволяет использовать открытые субсчета и без применения субсчета 9 «Прибыль (убыток) от продаж». Финансовый результат от продажи при этом определяют ежемесячно традиционным способом и отражают путем прямого его отнесения с соответствующих субсчетов (с первого по восьмой) на счет 99 «Прибыли и

убытки». Плановая себестоимость корректируется такой же проводкой.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

По кредиту этого счета в течение отчетного периода отражаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами

учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы.

По дебету счета 91 в течение отчетного периода отражаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прочие расходы.

К счету 91 могут быть открыты субсчета:

- 91/1 «Прочие доходы»;

- 91/2 «Прочие расходы»;

- 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам 91/1 и 91/2 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91/2 и кредитового оборота по субсчету 91/1 определяют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывают с субсчета 91/9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату синтетический счет 91 сальдо не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 (кроме субсчета 91/9), закрываются внутренними записями на субсчет 91/9.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыль (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 в течение отчетного года отражают:

-прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

-сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

-потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие,

пожар, авария, национализация и т.п.) – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;

-суммы начисленного условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств (активов) и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

-суммы списанных отложенных налоговых активов в корреспонденции с кредитом счета 09 «Отложенные налоговые активы» и суммы списанных отложенных обязательств в корреспонденции с дебетом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» при выбытии объектов их начисления.

Итоговая прибыль (убыток), сформированная по счету 99 «Прибыли и убытки» отражается по строке 190 ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах».

В конце года счет 99 закрывается и остаток переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В бухгалтерском балансе (ф. № 1) финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Первичный учет продаж

Специального определения понятия «продажи» бухгалтерское законодательство не содержит. Его косвенно можно вывести из пояснений Инструкций к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, где сказано, что продажу нужно трактовать как момент отчуждения продукта основной деятельности с передачей прав собственности на него.

В ООО «Новый Нектар» используются типовые формы первичных документов согласно утвержденным унифицированным формам

государственного статистического наблюдения, а также формы, разработанные предприятием самостоятельно.

На предприятии учет реализации является одним из наиболее трудоемких участков бухгалтерского учета. При ручной обработке информации на основе журнально-ордерной формы учета можно выделить четыре этапа:

- 1) регистрация информации в первичных документах;
- 2) отражение данных из первичных документов в накопительных регистрах;
- 3) записи в регистрах аналитического учета;
- 4) сверка данных и записи в регистрах синтетического учета.

Для документального оформления операций по реализации продукции предусмотрены соответствующие первичные документы, которые можно подразделить на две группы:

- 1) документы по отгрузке продукции;
- 2) документы по отражению приемки покупателями продукции и начислению суммы причитающейся с покупателя оплаты.

Продажа продукции растениеводства оформляется следующими первичными учетными документами:

- 1) товарно-транспортная накладная (зерно) (форма № СП-31). Применяется для учета операций по отправке - приемке продукции зерновых культур на элеваторы, хлебоприемные и другие пункты приема зерновой продукции. Товарно-транспортная накладная составляется в четырех экземплярах, является сопроводительным документом по доставке зерновой продукции на приемные пункты. Все товарно-транспортные накладные на отправку продукции заведующий током регистрирует в Реестре документов на выбытие продукции (форма № СП-3);
- 2) товарно-транспортная накладная (овощи, плоды, ягоды, лубяные

культуры) (форма № СП-34). Применяется для учета отправки на приемные пункты плодово-ягодной продукции, овощей, продукции лубяных культур и др. Накладная выписывается в четырех экземплярах бригадиром при отправке каждой партии продукции. Первый и второй экземпляры накладной отправляются вместе с грузом, третий экземпляр сдается в бухгалтерию, четвертый - остается в пункте отправки продукции. Получаемые от организаций, принявших продукцию, первые экземпляры товарно-транспортных накладных с подписью в приемке продукции ежедневно сдают в бухгалтерию организации для сверки принятого количества с отправленным и записи в учетные регистры. Товарно-транспортные накладные регистрируются в реестре документов на выбытие продукции (форма № СП-3), который ведется в пункте отправки продукции;

3) ведомость движения зерна и другой продукции (форма № СП-11). Сведения о расходе зерна записываются в ведомость на основании реестров документов на выбытие продукции (форма № СП-3);

4) реестр документов на выбытие продукции (форма № СП-3). Применяется для учета отправки продукции с поля на элеватор, склад и другие места хранения, а также при ее расходе, отправке в переработку, сортировку, сушку. Реестр составляется по каждому виду отправляемой продукции. При отправке продукции в реестр записывается номер товарно-транспортной накладной (или накладной), масса продукции и наименование организации, в которую она направлена. В конце рабочего дня реестр вместе с документами, на основании которых он был составлен, и ведомостью движения зерна и другой продукции (форма № СП-11) передается в бухгалтерию.

При продаже продукции организациям (кроме заготовительных) сельскохозяйственные организации заполняют, кроме того, счета-фактуры формы № 868.

Товарно-транспортные накладные и другие документы являются

основанием для списания отпущенной продукции с остатков и отнесения на счет продажи.

При продаже продукции в собственных торговых точках выписывают накладную внутрихозяйственного назначения (эта накладная используется во всех случаях перемещения материальных ценностей в пределах организации) и Акт о приемке продукции для реализации (форма № СП-36), которым оформляется приемка доставленной продукции в стационарные торговые точки организации для продажи за наличный расчет.

На основании товарно-транспортных накладных заготовительные организации выписывают приемные квитанции, специализированные для каждого вида продукции. В них отражаются количество продукции, подлежащей оплате, цена, сумма, а также различные доплаты, налоги. Указанные документы являются основанием для учета выручки за проданную продукцию.

Для систематизации и накопления данных из первичных документов по отгрузке и реализации продукции применяется реестр документов по реализации готовой продукции (форма №63-АПК), а по реализации работ, услуг, прочих видов материальных ценностей – реестр документов реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг, основных средств и прочих активов (форма №64-АПК).

Синтетический и аналитический учет финансовых результатов

Доходы и расходы организации делятся на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Для обобщения доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата в ООО «Новый Нектар» используется счет 90 «Продажи», к которому открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Синтетический учет продажи продукции (работ, услуг) при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета ведут в журнале-ордере формы № 11-АПК и Главной книге. Журнал-ордер формы № 11-АПК открывается на месяц и составляется на основании итоговых данных соответствующих ведомостей аналитического учета. Так, к журналу-ордеру формы № 11-АПК предусмотрен регистр аналитического учета продажи продукции (работ, услуг) – «Ведомость учета продажи продукции, работ и услуг» формы N 62-АПК.

Ведомость формы N 62-АПК предназначена для аналитического учета продажи продукции, работ и услуг на сельскохозяйственных организациях. Она открывается на месяц. К этой ведомости ведутся вспомогательные регистры: реестр документов по продаже готовой продукции формы N 63-АПК, реестр документов по продаже товарно-материальных ценностей, работ и услуг формы N 64-АПК.

Эти вспомогательные регистры ведутся в случаях большого количества первичных документов по продаже продукции, выполненных работ и услуг для их предварительного накопления и систематизации.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и расходами.

Для отражения сведений об прочих доходах и расходах используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно (ежеквартально) сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (квартал). Это сальдо ежемесячно (ежеквартально) (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Синтетический и аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется в ведомости по каждому виду прочих доходов и расходов. Построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Для учета конечных финансовых результатов деятельности сельскохозяйственными организациями применяется счет 99 «Прибыли и убытки».

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

К счету 99 «Прибыли и убытки» могут быть открыты субсчета:

- 99-1 «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности»;
- 99-2 «Прибыли и убытки от прочей деятельности»;
- 99-3 «Платежи по налогу на прибыль»;
- 99-4 «Прибыли и убытки отчетного года».

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывают. При этом заключительной записью декабря всю сумму чистой прибыли (убытка) отчетного года списывают со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (прибыль) или в дебет (убыток) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления Отчета о финансовых результатах.

Для синтетического и аналитического учета операций, учитываемых на

счете 99 «Прибыли и убытки», используют журнал-ордер № 15-АПК и Ведомость аналитического учета № 76-АПК.

В журнале-ордере № 15-АПК для учета кредитовых оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» предусмотрен отдельный раздел.

Операции по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в журнале-ордере отражаются в корреспонденции с дебетом счетов 52, 55, 60, 73, 78, 84, 90, 91, 94, 96. На основании соответствующих ведомостей аналитического учета делают записи по счетам 90 и 91, по остальным счетам записи делают на основе соответствующих первичных документов.

В таблице представлены наиболее типичные для хозяйства бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов.

Таблица – Основные бухгалтерские проводки по счету 99 «Прибыли и убытки»

№№	Примеры бухгалтерских проводок	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Выявлен финансовый результат от продажи с.-х. продукции	90	99	1757000
2.	Оплата услуг банка	91	51	47000
		99	91	47000
3.	Получены субсидии	51	91	1348
		91	99	1348
4.	Учтен убыток от прочих видов деятельности в отчетном периоде	99	91	1288000
5.	Заккрытие счета 99 (в конце года)	99	84	454000

Следует иметь в виду, что в журнале-ордере № 15-АПК суммы, относимые в дебет счетов, имеющих много субсчетов и статей аналитического учета, подлежат группировке по статьям аналитического учета.

Аналитический учет операций по счету 99 «Прибыли и убытки» ведут в Ведомости аналитического учета № 76-АПК. Ведомость открывают на календарный год. В ней учет ведется по аналитическим статьям,

предусмотренным системой учета и отчетности.

Суммы кредитовых оборотов по счету 99 в ведомости № 76-АПК за каждый месяц должны соответствовать итогу кредитового оборота счета 99 в первом разделе журнала-ордера № 15-АПК.

Итоговые данные ведомости используют для заполнения квартальной и годовой отчетности по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Совершенствование учета финансовых результатов

По мере сближения отечественной системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности в учете финансовых результатов происходят существенные изменения, предъявляются новые требования со стороны пользователей информации к процессу формирования финансовой информации о результатах деятельности хозяйствующих субъектов.

В связи с этим в центре внимания оказались проблемы обеспечения полезности и удобства ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, что с точки зрения заинтересованных пользователей выражается в объективности данных о финансовом положении организации.

В настоящее время методология учета доходов и расходов во всем мире претерпевает изменения, связанные с расширенной трактовкой рассматриваемых понятий. Учет финансовых результатов деятельности организации на данный момент значительно зависит от выбранной учетной политики, в результате чего становится возможным управлять величиной финансовых результатов как текущего, так и будущих периодов, строить определенные модели планирования, анализа и контроля финансовых результатов в целях более эффективного их использования.

Бухгалтерский учет операций по продаже товаров, готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг ведется предприятием на

счете 90 «Продажи» в разрезе субсчетов: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Счет используется для формирования накопительных данных к отчету о финансовых результатах (форма №2).

Учет в разрезе указанных субсчетов не позволяет повысить степень прозрачности и аналитичности данных о финансовых результатах. Нам представляется, что в сельскохозяйственных организациях к субсчетам 90-1.1 «Выручка от продажи продукции растениеводства», 90-2.1 «Себестоимость продукции растениеводства», 90-3.1 «НДС по продукции растениеводства», 90-9.1 «Прибыль/убыток от продаж продукции растениеводства» следует открывать субсчета третьего порядка: 90-1.1.1 «Продукция зерновых», 90-1.1.2 «Продукция овощеводства» и т.д.

Однако данное предложение потребует больших затрат времени для отражения финансовых результатов от продаж с детальной аналитикой. В связи с этим предлагаем отказаться от субсчетов первого порядка: выручка, себестоимость, НДС и др., обосновывая это тем, что субсчет 90-1 «Выручка» отражается в бухгалтерском учете только по кредиту, а субсчета 90-2 «Себестоимость», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» - только по дебету.

Суммы налога на добавленную стоимость необходимо отражать не на счете 90 «Продажи» в составе выручки, поскольку они не принадлежат организации, а непосредственно на счетах расчетов по налогам и сборам.

Ведение учета продаж по предложенной схеме позволит непосредственно на аналитических счетах по каждому виду продукции отражать полученный финансовый результат от продаж. Кроме того, сокращается объем производимых бухгалтерских записей за счет отражения списания отклонений фактической себестоимости от плановой непосредственно на аналитических счетах учета продаж: 90-1.1 «Продажа зерновых культур», 90-1.2 «Продажа овощей» и т.д.

При этом не нарушается удобство использования информации для

целей формирования отчета о финансовых результатах (форма №2). Кроме того, возможно упрощение составления отчета о прибылях и убытках, поскольку отражение суммы выручки происходит без учета суммы НДС (выручка-нетто), что требуется для заполнения данного отчета.

Для совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия необходимо внести следующие предложения в учетную политику и деятельность ООО «Новый Нектар»:

1) изучить методики управленческого учета для принятия краткосрочных решений: модель безубыточности, концепцию маржинальной прибыли;

2) ежегодно составлять бизнес - план, как эффективную основу планирования финансовых результатов деятельности предприятия.

В условиях постоянной трансформации законодательства налоговой системы, изменений в методике бухгалтерского учета, в связи с реформированием системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами к профессии бухгалтера предъявляются определенные квалификационные требования.

Рыночная система управления производством требует более оперативной и комплексной информации о процессе реализации сельскохозяйственной продукции и формирования финансовых результатов. Учет должен быть построен таким образом, чтобы из него можно было получить не только отчетные данные, но и любую информацию, потребность в которой возникает. Например, определение финансового результата от реализации каждого вида продукции по конкретному каналу сбыта с учётом формы и сроков оплаты, о размерах дебиторской задолженности по каждому покупателю и так далее.

Поэтому направлением совершенствования учёта формирования финансовых результатов на предприятии является продолжение компьютеризации учётного процесса на базе автоматизированного рабочего места бухгалтера, обеспечивающей системный подход к

обработке информации. Автоматизация формирования финансового результата является для предприятия наиболее значимой, так как она определяет конечный финансовый результат и финансовое положение предприятия. Она позволит снизить трудоемкость данного участка учёта, обеспечить оперативное получение информации об объемах реализации и дебиторской задолженности по каждому покупателю, а также даст возможность анализировать различные каналы сбыта продукции с точки зрения доходности.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая: текст с изменениями и дополнениями на 1 мая 2015 года [Текст] – М.: Эксмо, 2015. – 960 с.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 № 142н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н (ред. 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (ред. 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.01.2003г. № 28 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».